

شركة بغداد – العراق للنقل العام
(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

ديوان الرقابة المالية



شركة بغداد - العراق للنقل العام مساهمة مختلطة
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الصفحة	المحتويات:-
١٩ - ١	- تقرير ديوان الرقابة المالية
٢٠	- الميزانية العامة
٢١	- حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٢٢	- كشف العمليات الجارية
٢٣	- كشف التدفق النقدي
٢٤	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>
٢٥	١- الموجودات الثابتة واندثارها
	٢- المخزون
٢٦	٣- الاستثمارات المالية
٢٧	٤- المدينون
٢٨	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
	٥- النقود
٢٩	٦- رأس المال
٣٠	٧- الاحتياطيات
٣١	٨- الدائنون
٣٢	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
٣٣	٩- الرواتب والأجور
٣٤	١٠- المستلزمات السلعية
٣٥	١١- المستلزمات الخدمية
	١٢- الاستخدامات الأخرى
٣٦	١٣- إيرادات النشاط الجاري
	١٤- الإيرادات التحويلية و الأخرى
٣٧	١٥- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٣٨	١٦- احتساب الضريبة
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
{ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ }
صدق الله العظيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ٤٧/٢٩/٨ / ١٢٧٧٤

التاريخ: ٨/٤٣٣٣ هـ

الموافق: ٢٨/٦/٢٠١٢ م

إلى/ السادة مساهمي شركة بغداد - العراق للنقل العام (مساهمة مختلطة) - المحترمين

م/ البيانات المالية لشركة بغداد - العراق للنقل

العام للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١١

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة بغداد - العراق للنقل العام (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١١ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ وقانون الشركات المرقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الايضاحات:

- ١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المحلية ، بالاضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.
- ٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني الخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة بغداد - العراق للنقل العام (مساهمة - مختلطة) ذي العدد (٧٧) المؤرخ في ٢٦/١/٢٠١٢ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لادلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من



أ- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي ضمن البيانات المالية ومن خلال تدقيق الكشف المذكور فقد تم تأشير عدد من الملاحظات مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية كما في ادناه :-

اولاً - عدم تضمين الكشف الايراد المستلم عن خدمات النقل البالغة (٢٠٦٤٦١) الف دينار (مائتان وستة ملايين واربعمئة وواحد وستون الف دينار) .

ثانياً- من ضمن المصروفات الجارية الظاهرة في الكشف مبلغ الاندثارات المحسوب على الموجودات الثابتة للشركة رغم انها ليست مصاريف نقدية ، إضافة الى وجود فرق بين المصروفات الجارية النقدية حسب كشف العمليات الجارية المقدم مع البيانات المالية عما يظهره الكشف وبفارق قدره (١٣٣٣٨٤) الف دينار (مائة وثلاثة وثلاثين مليون وثلاثمائة واربعة وثمانين الف دينار) .

ثالثاً- لم نتحقق من صحة أرصدة النقد المستلم والمدفوع من المدينين والدائنين الواردة في الكشف لعدم مسك الشركة السجلات اللازمة لاعداد الكشف .

رابعاً- تضمن رصيد النقد من الانشطة التشغيلية الوارد في الكشف مبلغ (٢٠٥٦٢٠٥٠) دينار (عشرون مليون وخمسمائة وإثنان وستون الف وخمسون دينار) الخاص بشراء الموجودات الثابتة وهو ليس من الانشطة التشغيلية .



خامساً- لم تقم الشركة بمسك السجلات اللازمة لأعداد كشف التدفق النقدي خلافاً لمتطلبات دليل التدقيق رقم (٧) الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية المتضمن مسك سجل إعداد الكشف .

نوصي بأعداد الكشف وفق القاعدة المحاسبية المرقمة (٧) ودليل التدقيق المشار اليه أعلاه الصادرين عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية .

ب- لم تقم الشركة بأعداد وتقديم كشف المزايا العينية ضمن الكشوفات التحليلية المرفقة بالبيانات المالية للسنة موضوع التقرير بالرغم من قيامها بصرف مبلغ (٤٩٠٦) الف دينار (اربعة ملايين وتسعمائة وستة الاف دينار) عن نفقات (نقل العاملين والكساوي) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٠، نوصي بأعداد هذا الكشف وفقاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية .

ج- لم تقم الشركة بإعداد كشف تحليلي بالتخصيصات التي تم إظهارها ضمن البيانات المالية للشركة برصيد مقداره (٣٧٩٢٢٦) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة وسبعين مليون ومائتين وستة وعشرين الف دينار) ، ولم تقم بتزويدنا بتفاصيل التخصيصات المتنوعة على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المرقمة (٦/٣/٥) المؤرخة في ٢٠١٢/٢/١ ، نوصي بضرورة تكثيف الجهود للتحري عن اصل هذه التخصيصات وتقديم التحاليل الخاصة بها .

٢- تقرير الإدارة :

من خلال دراسة تقرير الإدارة عن نشاط الشركة موضوع التقرير للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ ، لوحظ عدم قيام الشركة بالإفصاح عن العديد من المؤشرات المالية في تقريرها عن نشاطها خلال السنة/٢٠١١ مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالإفصاح الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ومن هذه المؤشرات :

أ - عدد اسهم الشركة موضوع التقرير لدى الشركات المستثمر لديها من القطاع المختلط .
ب- تفاصيل العقود المبرمة من قبل الشركة مع الغير سواء الخاصة بتأجير موجودات الشركة او عقود نقل مفردات البطاقة التموينية .

ج- اسماء المساهمين الذين يملكون اكثر من (١٠%) من رأسمال الشركة .

د- الخطة التشغيلية للشركة ونتائج تنفيذها .



هـ- عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير وبالعكس خلال السنة موضوع التقرير والدعاوى المقامة في السنوات السابقة والتي لم تحسم لغاية تاريخ إعداد البيانات المالية.

و- حالات التلاعب والاختلاس (ان وجدت) خلال السنة موضوع التقرير.

نوصي بضرورة مراعاة الدقة في إعداد التقرير والافصح عن كافة البيانات والمعلومات المطلوبة فيه عن نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير.

٣- نتيجة النشاط:

حققت الشركة خلال السنة موضوع التقرير فائضاً في المرحلة الاولى من نتيجة النشاط مقداره (١٦١٣٥١) الف دينار (مائة وواحد وستون مليون وثلاثمائة وواحد وخمسون الف دينار) مقابل فائضاً مقداره (٢٢١٧٢٦) الف دينار (مئتان وواحد وعشرون مليون وسبعمئة وستة وعشرون الف دينار) لنتيجة النشاط ذاتها للسنة السابقة ، أما نتيجة النشاط للمرحلة الثانية من نتيجة النشاط فقد كانت فائضاً بمبلغ (٦٨٤٠١) الف دينار (ثمانية وستين مليون واربعمئة والف دينار) مقابل فائض مقداره (٢٢٤٢٢٣) الف دينار (مئتان واربعة وعشرون مليون ومائتان وثلاثة وعشرون الف دينار) لنتيجة النشاط ذاتها للسنة السابقة على التوالي وكما مدرج ادناه:-

المرحلة	نتيجة نشاط السنة المنتهية في (٢٠١١/١٢/٣١) الف دينار	نتيجة نشاط السنة المنتهية في (٢٠١٠/١٢/٣١) الف دينار	مقدار الانخفاض
الاولى	١٦١٣٥١	٢٢١٧٢٦	٦٠٣٧٥
الثانية	٦٨٤٠١	٢٢٤٢٢٣	١٥٥٨٢٢

ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة تم استخلاص المؤشرات التالية:

أ - لم تحقق الشركة اي ايرادات عن خدمات نقل الركاب والبضائع من حافلاتها خلال السنة /٢٠١١ والذي يعتبر النشاط الرئيسي الذي تأسست من اجله الشركة والحدود في عقد تأسيسها ، مما يتطلب إتخاذ الاجراءات اللازمة لتفعيل نشاطها.

ب - إنخفاض حساب ايرادات النشاط الجاري بمقدار (٢٠٩٥٨) الف دينار (عشرين مليون وتسعمائة وثمانية وخمسين الف دينار) وبنسبة (٣%) عن ايرادات السنة السابقة وذلك لانخفاض ايرادات خدمات النقل بمقدار (١٦٣١٦٧) الف دينار (مائة وثلاثة وستين مليون ومائة وسبعة وستين الف دينار) المتأتية عن نسبة الـ (٥%) من عمولة تعاقداتها مع الشركات الناقلة الاهلية لتنفيذ تعاقداتها مع الشركة العامة لتجارة الحبوب ، ويرجع سبب هذا الانخفاض في الايرادات الى توقف عمليات النقل لفسخ العقد المبرم مع الشركة العامة لتجارة الحبوب بسبب إخلالها بأحد

بنود العقد المبرم بينهما وذلك لعدم ابلاغ الشركة العامة لتجارة الحبوب عن تعاقد الشركة مع شركة (ليالي بغداد) كناقل ثانوي لتنفيذ العقد وهذا ينافي المادة (٧) من العقد المبرم بين الطرفين في ٤/٤/٢٠١١ والتي تنص على (لا يحق للطرف الثاني إحالة التعهد كلاً او جزءاً الى اي طرف آخر وفي حالة الاستعانة بناقل ثانوي وبعد إستحصال الموافقة التحريرية من قبل الطرف الاول يكون الطرف الثاني مسؤولاً مسؤولاً كاملة عن أي نقص.... الخ) وعليه تم ايقاف العمل بالعقد للفترة من ٢٠١٠/٦/١٣ ولغاية ٢٠١١/٤/١٤، وتم تجديد العقد مع الشركة العامة لتجارة الحبوب والمباشرة بالتحميل بتاريخ ٢٠١١/٥/٦ وتوقف العمل به مرة أخرى للفترة من ٢٠١١/٨/١٥ ولغاية ٢٠١١/٩/١٦ بسبب انعقاد اجتماع الهيئة العامة للشركة ولحسم امر تنصيب الادارة الجديدة بدلاً من الادارة القديمة وكذلك قلة مفردات البطاقة التموينية لسنة ٢٠١١/ عن حصة سنة ٢٠١٠/ بموجب إجابة مدير التجارية في ٢٠١٢/٢/١٩ على مذكرتنا المرقمة (١٢/٣/٥) في ٢٠١٢/٢/١٦.

ج - تركزت الايرادات المتحققة للشركة عن إيراد إيجار موجوداتها الثابتة للغير (اجزاء من ساحات وكراج الشركة ومخازنها) والتي بلغت (٣٠٥٠٤٥) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة ملايين وخمسة واربعون الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ والتي تمثل نسبة (٦٠%) من ايرادات النشاط الجاري لسنة ٢٠١١.

د - زيادة المصروفات الجارية بمقدار (٣٩٤١٧) الف دينار (تسعة وثلاثين مليون واربعمائة وسبعة عشر الف دينار) عن السنة السابقة الناتجة معظمها عن زيادة الرواتب والاجور بمقدار (٦١٩٣٧) الف دينار (واحد وستين مليون وتسعمائة وسبعة وثلاثين الف دينار) بسبب اضافة مبلغ (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) على الراتب الاسمي واعتباراً من ٢٠١١/٨/١ إضافة الى حالات التعيين الجديدة خلال السنة ، وكذلك زيادة المستلزمات السلعية بمقدار (٥٩٤١) الف دينار (خمسة ملايين وتسعمائة وواحد وأربعين الف دينار) وزيادة الضرائب والرسوم بمقدار (٣٠٣) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة الاف دينار) وإنخفاض المستلزمات الخدمية بمقدار (١٤٢٠٠) الف دينار (اربعة عشر مليون ومائتين الف دينار) وانخفاض الاندثارات بمقدار (١٤٥٦٤) الف دينار (اربعة عشر مليون وخمسمائة واربعة وستون الف دينار) بسبب شطب (٧) سيارات .

نوصي بضرورة تقليل المصروفات وفقاً لحاجة الصرف الفعلية وبما يتناسب مع حجم ايراداتها وتفعيل نشاط الشركة وفقاً للهدف المحدد في عقد تأسيسها .

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

أ- قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل):

اولاً- عدم قيام الشركة بأعداد خطة تشغيلية عن نشاطها توضح فيها خطة النقل (تشغيل الشاحنات العائدة لها أو تأجيرها للغير والبالغ عددها (٧) سيارات صالحة للعمل حسب مائتت في محضر الجرد كما في ٢٠١١/١٢/٣١ وكذلك عدم إعداد خطة النقل بموجب عقود النقل الموقعة مع الشركات الناقلة الاهلية الثانوية ، وخطتها عن تصليح وصيانة حافلاتها حيث تم تصليح عدد (٤) حافلات، وكذلك موازنة تخطيطية لمصروفاتها وايراداتها للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ وتقديم تقارير دورية بشأنها لغرض الوقوف على الانحرافات الحاصلة والعمل على تصحيحها خلافاً للفقرة (خامساً) من المادة (١١٧) من القانون المشار اليه أعلاه التي نصت على (متابعة الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات وتقرير سنوي الى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة) .

نوصي بضرورة إتخاذ مايلزم لاعادة إستغلال وتشغيل حافلات الشركة بشكل مباشر وتهيئة مستلزمات التشغيل لضمان تحسين الوضع المالي للشركة وتحقيق الاهداف المنصوص عليها في عقد تأسيسها واعداد الموازنة التخطيطية ومتابعة نتائج تنفيذها.

ثانياً- عقدت الشركة (١١) جلسة إعتيادية لمجلس إدارة الشركة خلال السنة موضوع التدقيق ، ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

(١) عدم مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محاضر جلسات مجلس الادارة التالية خلافاً للمادة

(١١٦-ثالثاً) من القانون المذكور :-

رقم الجلسة	تاريخها
الجلسة العاشرة	٢٠١٠/١٢/١٣
الجلسة الخامسة	٢٠١١/٥/١
الجلسة السادسة	٢٠١١/٥/١١
الجلسة السابعة	٢٠١١/٦/٢٧
الجلسة الثامنة/الاستثنائية	٢٠١١/٧/١٩
الجلسة العاشرة	٢٠١١/١٠/٦

نوصي بضرورة التنسيق مع دائرة تسجيل الشركات للمصادقة على محاضر جلسات مجلس الادارة.



(٢) لم يتم تزويدنا بمحضر الجلسة الحادية عشر لمجلس الادارة رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمتين (٢/٣/٥ و ١٤/٣/٥) في ١/٢٩ و ٢٠١٢/٢/١٩ على التوالي ، نوصي بضرورة تلافي ذلك مستقبلاً .

(٣) عدم وجود ختم الشركة على اغلب محاضر جلسات مجلس الادارة المنعقدة خلال السنة/٢٠١١ خلافاً للمادة (١١٨-أولاً) من القانون المذكور التي تنص على (كل قرار يصدر عن مجلس الادارة يوقعه رئيسه ويختم) .

(٤) عدم حضور إثنين من ممثلي القطاع العام في الجلسة السابعة من جلسات مجلس الادارة البالغ عددهم الكلي ثلاثة أعضاء خلافاً للمادة (١١٤-ثانياً) من القانون المذكور التي تنص على (في الشركة المساهمة المختلطة يشترط لنهاذ قرارات مجلس الادارة ان يكون اثنان من ممثلي القطاع العام قد صوتا الى جانبها في الاقل) ، وهم كل من:

اسم العضو	الملاحظات
معتز فاضل بنيان ومي عبد الرحيم	علماً ان محضر الجلسة غير مصادق عليه من قبل مسجل الشركات

نوصي بضرورة حضور ممثلي القطاع العام لاجتماعات مجلس الادارة .

(٥) من خلال قيامنا بفحص وتدقيق محضر اجتماع الهيئة العامة المنعقدة في ٢٠١١/١١/١ الفقرة (ثانياً) منه لغرض إنتخاب مجلس إدارة جديد وترشيح أعضاء إحتياط للشركة تبين لنا عدم امتلاك كل من (محمد جميل مجيد ، يوسف عاشور يوسف) أي سهم من أسهم الشركة ، بالرغم من دخولهم للترشيح كأعضاء إحتياط وحصوهم على عدد أصوات ٦٧٥٨٧٣١،٥٢٩٣٨٦٧٦ صوت على التوالي خلافاً للمادة (٩٤ - اولاً) من القانون المذكور التي تنص على (يسجل اسم المشترك في الاجتماع في سجل خاص قبل بدء الاجتماع ، ويدون في هذا السجل عدد الاسهم التي يمتلكها المشترك او التي يمثلها بشرط اثبات ملكيته لها عن طريق ابراز شهادة الاسهم.... الخ) نوصي باتخاذ مايلزم بشأن ما ورد أعلاه .

(٦) عدم حضور عضو مجلس الادارة اسماعيل محمد الراشدي لـ(١٠) اجتماعات متتالية إعتباراً من الجلسة (١ - ١٠) لسنة ٢٠١١/ ولم يتم اقالته خلافاً للمادة (١١٥) من القانون المشار اليه أعلاه ، نوصي بمراعاة تطبيق القانون أعلاه .



(٧) جرى حضور المنتسبة (ندى عبد المحسن مجباس) جلسات مجلس الادارة (السابعة والثامنة الاستثنائية والعاشر) المنعقدة في ٦/٢٧، ٧/١٩ و ٦/١٠/٢٠١١ على التوالي بناء على طلب من رئيس مجلس الادارة لتغيب أحد الأعضاء خلافاً لما ورد في كتاب دائرة تسجيل الشركات المرقم ٢٦١٨٤ في ٢٣/١٠/٢٠١١ الذي تضمن عدم جواز الجمع بين الوظيفة في الشركة وعضوية مجلس الادارة .

ب- لم تقم الشركة بأستغلال المبالغ المحتجزة في حساب احتياطي التوسعات والبالغ رصيده (١٣٣٢٣) الف دينار (ثلاثة عشر مليون وثلاثمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ رغم مضي أكثر من خمس سنوات عليه ولم تقم بأضافة هذا المبلغ الى حساب الفائض لاغراض احتساب الضريبة المتحققة عليه خلافاً للمادة (٨) -ثالثاً- ٢-أ) من قانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة / ١٩٨٠ (المعدل) والتي تنص على (اذا لم توظف المبالغ الاحتياطية المعفاة من ضريبة الدخل في تطوير المشروع او توسيعه خلال (٥)سنوات إعتباراً من تاريخ تخصيصها للغرض المذكور تضاف الى ارباح السنة التالية لانتهاء مدة السنوات الخمس لغرض احتساب الضريبة) ، نوصي بأخذ مايلزم وحسب المادة المشار اليها اعلاه .

٥- تقويم نظام الرقابة الداخلية ونظام الضبط الداخلي:-

من خلال قيامنا بفحص نظم الرقابة المعتمدة في الشركة تمكنا من تشخيص بعض نقاط الضعف والخلل في بعض من تلك الاجراءات المتبعة ، فيما يلي بعض الامثلة :-

أ- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بأعداد برنامج يغطي أنشطة الشركة ورفع تقارير شهرية او فصلية الى ادارة الشركة تتضمن نشاطها خلال الفترة ، نوصي بضرورة مراعاة ذلك مستقبلاً .

ب- عدم قيام الشركة بالتأمين على موجوداتها الثابتة والمخزنية ضد السرقة والحريق ، بالرغم من تحويل المدير المفوض صلاحية ذلك بموجب الجلسة الثانية عشر الفقرة (ثالثاً - اولاً- ٢٢) في ٢٠١١/١١/١ التي تنص على (إجراء التأمين على الموجودات لدى شركات التأمين وصرف مستحقات الشركات المؤمنة) ، نوصي بضرورة إتخاذ ما يلزم بخصوص ذلك .

ج- عدم قيام القسم بتغطية كافة نشاطات الشركة واعمالها كتدقيق قوائم جرد الموجودات الثابتة والمخزنية ، نوصي بضرورة قيام القسم بتغطية كافة نشاطات واعمال الشركة .



د- مازالت الشركة تستخدم النماذج القديمة من المستندات التي عليها شعار الشركة القديم بالرغم من تغيير اسم الشركة في ٢٠١١/٦/٦، كما تقوم بتقييم تلك المستندات يدوياً مما يضعف من إجراءات الرقابة والسيطرة عليها ، نوصي بأستخدام نماذج مطبوعة ومتسلسلة تحمل اسم الشركة الحالي لتلافي سوء الاستخدام .

هـ- قيام مديرة الحسابات بتنظيم مستندات القيد والصرف ومن ثم التوقيع عليها كمخولة ، مما يشكل خلل في نظم الرقابة والضبط الداخلي على هذه المستندات ، نوصي بضرورة الفصل بين الوظائف.

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ- عدم إجراء مطابقة نتائج جرد الموجودات الثابتة (الاثاث والسيارات) والمخزنية مع السجلات المختصة بسبب التأخر في إصدار الامر الاداري الخاص بذلك والمرقم (٥٣) في ٢٠١٢/٣/٥، ومن خلال قيامنا بإجراء مطابقة لعينة من نتائج الجرد الذي اجرته الشركة بتاريخ ٢٠١١/١٢/٣١ مع ما يقابلها في السجلات المختصة فقد تم تأشير الفروقات الموضحة بالجدول ادناه :-

اسم الموجود	الرصيد بموجب السجلات / عدد	الرصيد بموجب الجرد / عدد	الفرق / (نقص) عدد
مكيف هواء/سبلت	١	---	(١)
منظومة انترنيت	١	---	(١)
سكنر	٢	---	(٢)

نوصي بضرورة الاسراع بأجراء المطابقات الاصولية واتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص التحقق من الفروقات الظاهرة أعلاه .

ب - لم تقم الشركة بالحصول على سند الملكية الدائمي نموذج (٢٥) بملكية العقار المرقم ٢٠/٢٩٦٤/٨ الداودي المستخدم كمقر للشركة بسبب عدم دفعها الضرائب المستحقة على الشركة ، ومن جانب آخر لاحظنا وجود إختلاف بين مساحة العقار بموجب سند الملكية المؤقت (نموذج ٢٣) البالغة (٣٥) دونم في حين ظهرت مساحته حسب السجلات (٧٧٦٧) متر مربع ولم تقدم لنا الشركة اسباب هذا الاختلاف رغم طلبنا ذلك بموجب المذكرة المرقمة (٢١/٣/٥)

في ٣/٤/٢٠١٢، كما لم تقم الشركة بتغيير جنس العقار، حيث لاحظنا ان جنس العقار في سند الملكية المؤقت مازال ارض زراعية .

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها والعمل على ادامة المعلومات في سجلات الشركة الخاصة الموجودات الثابتة من أجل الرقابة والسيطرة عليها والحفاظ على ممتلكات الشركة .

ج- قامت الشركة بمسك سجل جديد للموجودات الثابتة للسنة ٢٠١١، ولدينا بصدد ذلك ما يلي :-

اولاً- عدم تدوير رصيد حساب وسائل نقل وانتقال من السجل القديم والبالغ مقداره (٨٦٢٥٥٠٦) دينار (ثمانية ملايين وستمائة وخمسة وعشرون الف وخمسمائة وستة دنانير) لعدم معرفة الشركة هذا الرصيد .

نوصي بتدوير كافة الارصدة والتحري عن ما يمثله هذا الرصيد .

ثانياً - وجود إختلافات بين أرصدة حساب الاندثار المتراكم في السجل القديم لحساب المباني كما في ٢٠١١/١٢/٣١ عن أرصدة الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ في السجل الجديد ، بالرغم من عدم احتساب اقساط الاندثار السنوية لسنة ٢٠١١ ، ومنها على سبيل المثال :-

اسم الموجود	الاندثار المتراكم بموجب السجل القديم لسنة ٢٠١٠ دينار	الاندثار المتراكم بموجب السجل الجديد لسنة ٢٠١١ دينار
غرفة مسقفة كونكريت	٢٨٦٦٤	٢٩٨٤٥
جملون حديد كبير	١٩١٠٧٠	٥٣٠٠٣٨
غرفة جينكو	٩٥٥٣	٩٩٤٦

نوصي بضرورة إتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة هذه الاختلافات.

هـ - من خلال قيامنا بتدقيق ارصدة حسابات الموجودات الثابتة من واقع سجل الموجودات الثابتة ومقارنتها مع الارصدة الظاهرة في سجل الأستاذ العام كما في ٢٠١١/١٢/٣١ لاحظنا وجود الفروقات التالية:-

اسم الحساب	رصيد سجل الموجودات الثابتة /دينار	رصيد سجل الاستاذ العام / دينار	الفروقات دينار
وسائل نقل وانتقال	١٠٩٢١٥٦٢٠	١١٦٨١١٥٣٦	٧٥٩٥٩١٦
الآلات والمعدات	٣٨٦٩٠٠٠	٤٦٦٩٤٥٠	٨٠٠٤٥٠
عدد وقوالب	١٤٨٣٠٠٠	١٢١٤٧٦٥	٢٦٨٢٣٥

نوصي بضرورة التحري عن اسباب هذه الفروقات ومعالجتها اصولياً وإجراء المطابقات الدورية للأرصدة.

و- من خلال قيامنا بأجراء الجرد الفعلي للأسلحة التي تمتلكها الشركة بتاريخ ٢٠١٢/٢/٢٠ ومقارنة نتائج الجرد مع محاضر الجرد في ٢٠١١/١٢/٣١ (بعد استبعاد حركة الفترة من ١/١- /٢٠١٢/٢/٢٠) ، لاحظنا ما يلي :-

اولاً - عدم وجود بندقية عدد (٢) نوع كلاشكوف والتي كانت بعهدة الحراس الظاهرة في كل من سجل الموجودات الثابتة وقوائم الجرد الذي أجرته الشركة في ٢٠١١/١٢/٣١ ولدى استفسارنا عن مصير تلك الاسلحة اجابة الشركة بانه تمت مصادرتها من قبل القوات الامنية اثناء قيامها بعملية تفتيش الشركة بتاريخ ٢٠١١/١٢/٢٥ مما يؤشر شكلية عملية الجرد كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ، علما بان الشركة قد قامت بمفاتيحة قيادة عمليات بغداد بشأن موضوع هذه الاسلحة بموجب كتاب الشركة المرقم (٣٣٢) في ٢٠١١/١٢/٢٦ ولم ترد الاجابة لحد الان ، نوصي بتوجيه لجان الجرد بتوخي الدقة في تنظيم قوائم الجرد ومحاسبة تلك اللجان عن هذا الخلل ومتابعة موضوع الاسلحة المصادرة مع قيادة عمليات بغداد .

ثانياً - عدم تنظيم محاضر استلام بالاسلحة المستلمة من قبل الحراس اضافة الى عدم تنظيم محاضر تسليم واستلام في الواجبات بين الحراس ، نوصي بتنظيم محاضر الاستلام والتسليم في الواجبات للحفاظ على ممتلكات الشركة وضمان حقوقها.

ز- قامت الشركة بشراء سيارة نوع سوزوكي موديل/٢٠٠٩ ذهبية اللون بمبلغ (١٦٢٠٧) الف دينار (ستة عشر مليون ومائتين وسبعة الاف دينار) ، ولدينا بخصوصها الملاحظات التالية :-
اولاً - تم الاعلان في صحيفة الموقف يوم ٢٠١١/٢/٢٧ عن مناقصة لحاجة الشركة لشراء سيارة (٧) راكب من منشأ ياباني على من يرغب تقديم عروضهم لغاية الدوام الرسمي ليوم ٢٠١١/٢/٥ ، علماً ان العروض المقدمة حملت تواريخ ٢/١٠ و٢/١٢ و٢/١٥ و٢٠١١/٢/٥ على التوالي وهي تواريخ تالية للتاريخ المحدد في الاعلان .

ثانياً - ان تاريخ الموافقة على الشراء من قبل رئيس مجلس الادارة في ٢٠١١/٢/١٥ وهو نفس تاريخ الشراء بموجب العقد الابتدائي مع معرض العباسي للسيارات في محافظة البصرة وكذلك نفس تاريخ تقديم العرض المقدم من قبل بائع السيارة السيد محمد جعفر عبد الحسين مما يشير الى صورية تقديم العروض واختيار الافضل منها .

ثالثاً - ان محضر مجلس الادارة المؤرخ في ٢٠٠٩/١/٢٨ أشار الى تخويل المدير المفوض شراء سيارتين خدمية للمدير المفوض وللدائرة التجارية ، الا ان عملية الشراء قد تمت خلال عام/٢٠١١ .

رابعاً - بلغت قيمة السيارة المدفوعة الى البائع بعد تنزيل اجور الاعلان (١٤٢٢٤٥٠٠) دينار(اربعة عشر مليون ومائتان واربعه وعشرون الف وخمسمائة دينار) وقد تحملت الشركة مصاريف إضافية بلغت (١٩٨٢٤٠٠) دينار(مليون وتسعمائة واثان وثمانون الف واربعمائة دينار) عن الرسوم الضريبية والكمرك واجور خزن في الموانئ حملت على قيمة السيارة في السجلات ، مما يؤشر وجود خلل في تنظيم العقد بتحمل الشركة هذه المصاريف الاضافية بدلاً من البائع .

خامساً- وجود إختلاف في نوع ومنشأ السيارة حيث كانت بموجب العقد نوع سوزوكي وفي محضر الفحص من قبل الفني نوع متسوبيشي وفي الاعلان منشأ ياباني وفي العرض منشأ كوري وفي اوراقها الرسمية والمعاينة الميدانية الفعلية اندونيسي المنشأ ولم تقدم إدارة الشركة تبريرات هذه الاختلافات رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٢٢/٥/٣) في ٢٠١٢/٤/٣ .

نوصي بضرورة دراسة اسباب الاختلافات الوارد ذكرها أعلاه وإجراء التحقيق بالفقرات اعلاه .

ح - قامت الشركة بشطب سبع حافلات مختلفة الانواع خلال السنة ٢٠١١ وبقيمة دفترية (٣١٧٢٨) الف دينار (واحد وثلاثين مليون وسبعمائة وثمانية وعشرين الف دينار) ، ولدينا بصدها مايلي:-

اولاً- لم يتم إستحصال الموافقات الاصولية لعملية الشطب من مجلس الادارة الحالي وتم الاكتفاء بموافقة مجلس الادارة السابق الواردة بالجلسة الرابعة في ٢٠٠٨/٣/٢٣ الفقرة (٢) منه والتي تشير الى بيع ستة حافلات من حافلات الشركة موديل /٢٠٠١ وشراء بديل عنها حسب الدراسة المقدمة من إدارة الشركة دون الاشارة الى تفاصيل الحافلات المراد بيعها مع العرض عدم مصادقة مسجل الشركات على المحضر، نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً .

ثانياً- لم تقدم إلينا الدراسة من قبل إدارة الشركة المفروض رفعها الى الدائرة القانونية في وزارة النقل لاستحصال الموافقات اللازمة في حالة وجود جدوى اقتصادية بذلك وكما ورد في محضر مجلس الادارة الوارد ذكره أعلاه رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٢٣/٣/٥) في ٢٠١٢/٤/٣، نوصي بتقديم تلك الدراسة المذكورة .

ثالثاً- أشار كتاب دائرة المرور العامة المرقم (١١٤٢) في ٢٠١٠/٣/٦ الى ترقيين قيد عدد(٥) سيارات من سجلات المرور في حين ان الشركة قامت بشطب (٧) سيارات وقد تم تزويدنا بكتاب تأييد صادر من دائرة المرور العامة المرقم (٦٨٠) في ٢٠١٢/٢/٦ بالسيارات التي تمتلكها الشركة المسجلة لدى دائرة المرور العامة ومن ضمنها السيارات الخمسة أعلاه المشطوبة ، نوصي بضرورة مراجعة دائرة المرور العامة للتعرف عن اسباب هذا الاختلاف .

ط- لم تقدم إلينا قوائم جرد مخزن المخلفات والمستهلكات والبالغ رصيده (٤٧٣٣٢) الف دينار (سبعة واربعون مليون وثلاثمائة واثنان وثلاثون الف دينار) في ٢٠١١/١٢/٣١ رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٤/٣/٥) في ٢٠١١/٢/١٩، علماً بأن الرصيد المذكور يمثل قيمة الآت ومعدات واثاث ووسائل نقل وانتقال مستهلكة تشغل حيزاً كبيراً من مخزنها لم تتخذ الشركة الاجراءات الاصولية للتخلص منها ، نوصي بجرد المستهلكات واتخاذ الاجراء اللازم بشأنها.

٧- الاستثمارات المالية :

بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الأجل (٤٣٧٥) ألف دينار (اربعة ملايين وثلاثمائة وخمسة وسبعون الف دينار) بتاريخ الميزانية والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس أموال شركتين من شركات القطاع المختلط وهي (شركة البادية للنقل العام وشركة العشار لنقل الركاب) وبزيادة مقدارها (١١٢٥) الف دينار(مليون ومائة وخمسة وعشرون الف دينار) عن السنة السابقة ولدينا بشأنها مايلي :-

- أ- لم يتم تزويدنا بكتاب صادر من شركة العشار لنقل الركاب يؤيد صحة الاستثمارات المالية في رأسها كما في ٢٠١١/١٢/٣١، نوصي بتزويدنا بكتاب تأييد بعدد الاسهم المستثمرة .
- ب- لم تستلم الشركة اي ايراد خلال السنة موضوع التقرير عن استثماراتها في الشركتين الواردتين في الفقرة اعلاه ، نوصي بضرورة متابعة استثمارات الشركة لدى الغير .



٨ - المدينون والدائنون :

بلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٤٢٩٢٧٣) الف دينار (اربعمئة وتسعة وعشرون مليون ومائتان وثلاثة وسبعون الف دينار) و(٩٤٥٤٣٣) الف دينار (تسعمائة وخمسة واربعون مليون واربعمئة وثلاثة وثلاثون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ، ولدنيا بصدها مايلي:

أ - عدم وجود متابعة جدية ومستمرة لتصفية الارصدة الموقوفة والمدورة منذ سنوات سابقة قسماً منها مخالفة لطبيعتها المحاسبية ، ندرج منها على سبيل المثال: -

الخصائص	المبلغ / الف دينار	اسم الحساب
	٢٥٩٩٤	عملاء قطاع عام
	١١٨	تأمينات مستلمة
مخالفة لطبيعته	١٧٣٩	مجهزون قطاع عام
مخالفة لطبيعته	٣٥٤٠	مجهزون قطاع خاص
	٢٩٨٩٤	دائرة الضمان الاجتماعي
لم نزود بتحليل الحساب	١١٢٠٥٧	دائنة توزيع الارباح / حصة المساهمين
	٣٣٦٣٣	دائنة توزيع الارباح / حصة الضريبة

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة تصفية هذه الموقوفات .

ب- عدم قيام الشركة بإعداد كتب مطالبة بصحة ارصدها مع الجهات المدينة والدائنة لتأييد صحة ارصدها كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ، حيث لم نزود بتلك التأييدات رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة ٦/٣/٥ المؤرخة في ٢٠١٢/٢/١ ، نوصي باعداد كتب تأييدات للأرصدة المدينة والدائنة وتزويدنا بنسخة منها.

ج - أظهر حساب فروقات نقدية ومخزنية مبلغ (٢٢٨٩٥) الف دينار (إثنان وعشرون مليون وثمانمائة وخمسة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ موقوف ومدور منذ سنوات سابقة لم تقم الشركة بتزويدنا بتفاصيله بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة ١٤/٣/٥ في ٢٠١٢/٢/١٩ لعدم توفر اية اوليات عنه لدى الشركة .

نوصي بعرض الموضوع أعلاه على الهيئة العامة للشركة لاتخاذ الاجراء المناسب بشأنه .

٩ - النقدية بالصندوق و لدى المصارف :

أ- لازالت الشركة لم تقم بفتح حساب خاص بالمساهمين لدى المصرف حيث يتم صرف ارباح المساهمين من الحساب الجاري الخاص بها (مصرف الرافدين /الرافعي) ، نوصي بقيام الشركة بفتح حساب خاص بالمساهمين لاغراض الرقابة والسيطرة .

ب- لم تقم الشركة بمسك سجلات أصولية تثبت فيها تعاملاتها بالدولار (المستلمة عن عقود التأجير المبرمة مع الغير) حيث يتم تصريف تلك العملات بمكاتب الصيرفة ومن ثم تثبيتها في سجلات الشركة المالية ، نوصي بمسك المستندات والسجلات الخاصة التي تتم بالعملية الاجنبية حفاظاً على أموال الشركة .

١٠ - حسابات المساهمين :

أ - بلغت أرباح المساهمين من الأرباح المتحققة وغير المستلمة كما في ٢٠١١/١٢/٣١ والظاهرة ضمن حساب دائنو توزيع الارباح مبلغ (١١٢٠٥٧) الف دينار (مائة واثنان عشر مليون وسبعة وخمسون ألف دينار) ، نوصي بتكثيف الجهود لحث المساهمين لاستلام ارباحهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية وفقاً للمادة (١٢) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) .

ب - بلغت الارباح الموزعة خلال السنة ٢٠١١ بموجب سجلات المساهمين (٢٢١٦٨) الف دينار(اثنان وعشرون مليون ومائة وثمانية وستون الف دينار) في حين ان الموزع من الارباح ضمن حساب دائنو توزيع الارباح حسب السجلات المالية لنفس الفترة أعلاه مبلغ (٢٢٩٠٤) الف دينار(اثنان وعشرون مليون وتسعمائة واربعة الاف دينار) أي بفرق مقداره (٧٣٦) الف دينار(سبعمائة وستة وثلاثون الف دينار)، نوصي بضرورة التحري عن اسباب هذه الفروقات ومتابعتها.

ج - قامت الشركة بتنظيم القيد المرقم (٢٩) في ٢٠١١/٤/١١ بمبلغ (٢٩٤) الف دينار(مائتين واربعة وتسعين الف دينار) عن عكس مبلغ الصك المرقم (٧٠٦٤٢٦٤٢) في ٢٠١١/٢/١٤ لفقدانه من قبل المساهمة ليلي حسن عباس حسب إدعاءها بموجب كتاب الشركة الى المصرف الا إنه لم يتم تأشير المبلغ في سجلات شعبة المساهمين عن الارباح الموزعة خلال سنة/٢٠١١ نوصي بأجراء اللازم بأعادة المبلغ الى رصيد شعبة المساهمين .

د - لم يتم تزويدنا بكشف يبين اسماء المساهمين وعدد الاسهم لكل مساهم كما في ٢٠١١/١٢/٣١ رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمتين ٢/٣/٥ و ١٤/٣/٥ في ١/٢٩ و ٢٠١٢/٢/١٩ على التوالي .

نوصي بضرورة إعداد هذه الكشوفات ومطابقتها مع قسم الحسابات لضمان حقوق المساهمين .

١١ - العقود :

أ- ابرمت الشركة عدد من العقود لتنفيذ عمليات نقل مفردات البطاقة التموينية مع الشركات الناقلة الاهلية الثانوية خلال السنة ٢٠١١ لصالح الشركة العامة لتجارة الحبوب التالي

تفاصيلها :-

تاريخ التعاقد	الجهة المتعاقد معها	مبلغ العقد / دينار	الغرض
٢٠١١/٤/١٧	شركة مهد الحضارة للنقل العام	٧٣١٢٠٣٠٢٤	نقل مواد البطاقة التموينية
٢٠١١/٤/١٧	شركة نجم الديره للتجارة والنقل العام	٧٤٥٥٢٩٧٣٨	نقل مواد البطاقة التموينية
٢٠١١/٤/١٧	شركة جبال بغداد	—	لم يباشر
٢٠١١/٤/١٧	شركة ليالي بغداد	٦٠١٧٧٩٢٧٧	نقل مواد البطاقة التموينية
٢٠١١/٤/١٧	شركة حياة بغداد	٢٦٢٦٥٢٦٥٧	نقل مواد البطاقة التموينية
٢٠١١/٥/١٠	شركة صدى الحق	٤١٣٠٧١١٨٩	نقل مواد البطاقة التموينية
٢٠١١/٧/٢٠	شركة ارض العراق للنقل العام المحدودة	١٧٥٨٦٣٦٨	نقل مواد البطاقة التموينية
٢٠١١/١٠/١٠	شركة المجد محدودة المسؤولية	١٦١٤٠٩٠٠٧	نقل مواد البطاقة التموينية

ولدينا بصدد الملاحظات التالية :

أولاً- عدم تنظيم وفهرسة محتويات أضياب العقود المسوكة في القسم التجاري لعدم وجود شعبة قانونية في الشركة تعنى بحفظ كافة الأوليات المتعلقة بتلك العقود ، نوصي بأبلاء تلك الاضياب

الاهمية الكافية لما تمثله من حقوق للشركة وترقيمها وفهرستها .

ثانياً- عدم قيام الشركة بتقييم العقود ليسهل من إجراءات متابعتها ، نوصي بتقييم كافة عقود الشركة لغرض احكام السيطرة عليها .

ثالثاً - لم تقم الشركة بفتح سجل خاص بالعقود المبرمة تثبت فيها مبلغ العقد وتاريخ التعاقد والمبالغ المسددة والمتبقية لغرض السيطرة عليها من الناحية المالية والقانونية علماً إن قسم التدقيق لم يقم بتدقيق الأضياب الخاصة بالعقود .

نوصي بفتح سجل خاص بالعقود التي تبرمها الشركة مع الغير لضمان حقوقها ومتابعة التزاماتها .

رابعاً- مازالت الشركة تثبت عبارة وزارة النقل /شركة بغداد لنقل الركاب والبضائع في متن العقود المبرمة والكتب الصادرة من الشركة وهذا يخالف واقع الحال اذ انها شركة مختلطة ولا يحق لها

استخدام اسم الوزارة في تعاقدها او مراسلاتها مع الجهات الاخرى ، نوصي بأخذ مايلزم لاستبعاد اسم الوزارة من كافة عقود الشركة ومراسلاتها وعدم استخدامها مستقبلاً .

خامساً - عدم ارفاق المستمسكات التي تؤيد عائدة الشاحنات التي تمتلكها بعض من الشركات الناقلة المعنية مثلاً (تقديم كشف باسماء السواق والشاحنات العاملة لديها وارقام سنوياتها) وكذلك نسخة من كتاب براءة الذمة من الهيئة العامة للضرائب ، نوصي بضرورة استكمال كافة الاوليات الثبوتية لتسهيل متابعة تلك الشاحنات .

سادساً- لوحظ ان الاعلان في الصحف لتحديد آخر يوم لاستلام الطلبات في ٣٠/٤/٢٠١١ ، في حين ان اغلب العقود موقعة في ١٧/٤/٢٠١١ ولم يتم تحديد الشروط والضمانات المطلوبة ولم نطلع على آلية او اسلوب اختيار او ترشيح تلك الشركات .

نوصي بضرورة تحديد الشروط والضمانات المطلوبة في إعلان المناقصات والالتزام بأستلام التوقيعات المحددة بأستلام الطلبات والعروض .

سابعاً - عدم تناسب الضمانات المستحصلة من الشركات الناقلة الاهلية الثانوية لضمان حسن تنفيذ تعاقدها حيث ان الضمان المتخذ هو (١٥٠) مليون دينار (مائة وخمسون مليون دينار) في حين ان مقدار المبالغ المدفوع لهم خلال سنة /٢٠١١/٢٠١١ يتفوق ذلك وكما مفصل أدناه : -

اسم الشركة	المبلغ المدفوع /الف دينار
صدى الحق	٤١٣٠٧١
حياة بغداد	٢٦٢٦٥٣

نوصي بضرورة تناسب الضمانات المستحصلة من تلك الشركات مع المبالغ المدفوعة حفاظاً على حقوق الشركة .

ثامناً - قيام الشركة بصرف مستحقات شركة سهل الموصل للنقل العام وشركة سهل نينوى للنقل العام والبالغة (٢٩٦٧٨) الف دينار (تسعة وعشرون مليون وستمائة وثمانية وسبعون الف دينار) و(٢٤٩٢٣) الف دينار (اربعة وعشرون مليون وتسعمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) على التوالي خلال السنة /٢٠١١/٢٠١١ ، ولم تقدم اليها الاضابير الخاصة بهذين العقدين بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٧/٣/٥) في ٢٩/٢/٢٠١٢ ، وقد بررت الشركة ذلك لاحتفاظ المدير المفوض السابق بتلك الاضابير .

نوصي بضرورة متابعة الحصول على هذه الاضابير من المدير المفوض السابق .



تاسعاً - قامت الشركة بتوقيع عقد مع الشركتين الناقلة الاهلية (مهدي الحضارة ، نجم الديرة) في ٢٠١١/٤/١٧ قبل صدور موافقة الشركة العامة لتجارة الحبوب على التعاقد ، حيث إستحصلت الموافقة بموجب كتاب الشركة الاخير المرقم (١٣١٠٩) في ٢٠١١/٥/١٦ .

نوصي بأستحصال الموافقات الاصولية قبل قيام الشركة بالتعاقد مع الشركات الناقلة الاهلية الثانوية .
عاشرأ - قامت الشركة بتوقيع عقد مع الشركة الناقلة الاهلية (جبال بغداد) في ٢٠١١/٤/١٧ الا انه تم فسخ العقد في ٢٠١١/١٢/١٨ إستناداً الى موافقة المدير المفوض على الطلب المقدم من قبل مدير القسم التجاري (بسبب عدم استكمال الضمانات والكفالات) ، مما عرض الشركة لفقدانها لحقها وبالتالي للايرادات المتوقع الحصول عليها .

نوصي بضرورة إستكمال الاوليات والضمانات قبل توقيع العقود لضمان حقوق الشركة .
احد عشر - جرى تخصيص نسبة (٥٥٠%) من مجمل التحميل اليومي للشركة لنقل مفردات البطاقة التموينية الى شركة المجد للنقل العام بموجب كتاب الشركة المرقم (١٦٥) في ٢٠١١/١٠/١١ والموجه الى فرعها في البصرة كون الشركة لديها إستثمارات مع شركة بغداد العراق للنقل العام ، ولدى توجيهنا الاستفسار المرقم ٣/٣/٥ في ٢٠١٢/٢/٢٦ الى الشركة عن اسباب ذلك ، أجاب المدير المفوض بأن شركة المجد ستقدم مبلغ قدره (٣٠٠) مليون دينار (ثلاثمائة مليون دينار) الى شركة بغداد العراق للنقل العام لغرض شراء سيارات لنقل الركاب ، إلا انه لم يتأيد لنا قيام الشركة المذكورة بتقديم أي مبلغ من المال .

نوصي بضرورة مراعاة حقوق الشركة في ابرامها مثل تلك العقود .

١٢ - متابعة تقارير الديوان السابقة :

أ- عدم تصفية بعض الملاحظات عن تقاريرنا للسنوات السابقة الواردة في تقاريرنا المدرجة تفصيلها

ادناه:-

رقم التقرير	تاريخه	رقم الفقرة	موضوعها
٥٤٠٦/٤٧/٢٩/٨	٢٠١١/٤/١٤	٧-أ	عدم إستيفاء رسم الطابع عن العقود المبرمة مع الغير .
٥٤٠٦/٤٧/٢٩/٨	٢٠١١/٤/١٤	١١-أ	عدم متابعة الارصدة الموقوفة /طلبات التعويض
٥٩٦٨/٤٧/٢٩/٨	٢٠١٠/٥/١٧	٥-أ	عدم متابعة الارصدة الموقوفة /طلبات التعويض
٥٤٠٦/٤٧/٢٩/٨	٢٠١١/٤/١٤	٩-ب	تكرار صرف مكافآت تشجيعية للمدير المفوض
١٤٧٠٨/٤٧/٢٩/٨	٢٠١١/٩/٢٧	جميع الفقرات	عدم تصفية ملاحظات

نوصي بضرورة إتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفيتها .



ب - تم إصدار تقريرنا ذي العدد (١٢٧٧٢/٤٧/٢٩/٨) في ٢٨/٦/٢٠١٢ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١١، مما يتطلب إتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

١٣- المتطلبات التنظيمية

عدم وجود نظام كلفوي دقيق حيث يجري توزيع المصروفات الجارية للشركة على مراكز الكلف بشكل تقديري حيث جرى تحميل جزء من مصاريف الشركة على مراكز الانتاج ومراكز الخدمة الانتاجية الظاهرين ضمن حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع رغم عدم وجود أي نشاط انتاجي في الشركة خلال السنة موضوع التقرير ، نوصي بضرورة توخي الدقة في توزيع تلك التكاليف على المراكز من خلال نظام كلفوي دقيق.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وإستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/١٢/٢٠١١ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.





المحاسب القانوني

عادل حمادة جمعة

ء . رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٢ / ٦ / ٢٨

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسي	٢٠١١	٢٠١٠
		دينار	دينار
		<u>الايرادات الجارية</u>	
١٣	٤٥-٤١	٥١١٥٠٥٧١٢	٥٣٢٤٦٣٨٠٦
		<u>ايرادات النشاط الجاري</u>	
		<u>يتزل: كلفة النشاط الجاري</u>	
١٥	٥	٢٤٠١٣١٥٤	٢١٤٥٣٤٢٣
١٥	٦	٢٤٦٩٥٦٦١	٢٣٨٧٧٢٨١
		٤٨٧٠٨٨١٥	٤٥٣٣٠٧٠٤
		<u>صافي كلفة الانتاج</u>	
		٤٦٢٧٩٦٨٩٧	٤٨٧١٣٣١٠٢
		<u>فائض النشاط الجاري</u>	
١٥	٨	٣٠١٤٤٥٦٨٠	٢٦٥٤٠٦٧٢٣
		١٦١٣٥١٢١٧	٢٢١٧٢٦٣٧٩
		<u>فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)</u>	
		<u>تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى</u>	
١٤	٤٩	١٠٣١٨٩٠٠	١٠٥٢٠٠٠٠١
		<u>الايرادات الاخرى</u>	
		<u>تزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>	
١٢	٣٨	٣٧١٩٦٥٦	١٣٥٥٠٠٠
١٢	٣٩	٩٩٥٤٩٨٨١	١٠١٣٤٨١٤١
		١٠٣٢٦٩٥٣٧	١٠٢٧٠٣١٤١
		٦٨٤٠٠٥٨٠	٢٢٤٢٢٣٢٣٩
		<u>فائض العمليات الجارية / المرحلة الثانية</u>	
		<u>الفائض موزع كما يلي:</u>	
		١٠٢٦٠٠٨٧	٣٣٦٣٣٤٨٦
		٢٩٠٧٠٢٥	١١٢١١١٦٢
		٥٥٢٣٣٤٦٨	١٧٩٣٧٨٥٩١
		٦٨٤٠٠٥٨٠	٢٢٤٢٢٣٢٣٩
		<u>١٥% حصة ضريبة الدخل</u>	
		<u>٥٥% احتياطي إلزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)</u>	
		<u>الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)</u>	



شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار		
		<u>الايرادات الجارية</u>	
٥٣٢٤٦٣٨٠٦	٥١١٥٠٥٧١٢	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١ ١٣
		<u>تزل: المصروفات الجارية</u>	
١٩٩١٢٠٧٩٢	٢٦١٠٥٧٦٢٥	الرواتب والاجور	٣١ ٩
٩٥٠٣٢٣٥	١٥٤٤٤٥٦٥	المستلزمات السلعية	٣٢ ١٠
٧٤٨٣٢٩٨٠	٦٠٦٣٢٥٣٠	المستلزمات الخدمية	٣٣ ١١
٢٧٠٩٣٢٨٢	١٢٥٢٩٤٢٥	الانذارات	٣٧ ١
١٨٧١٣٨	٤٩٠٣٥٠	الضرائب والرسوم	٣٨ ١٢
٣١٠٧٣٧٤٢٧	٣٥٠١٥٤٤٩٥		
٢٢١٧٢٦٣٧٩	١٦١٣٥١٢١٧	فائض العمليات الجارية/المرحلة الاولى	
		<u>تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى</u>	
١٠٥٢٠٠٠٠١	١٠٣١٨٩٠٠	الايرادات الاخرى	٤٩ ١٤
		<u>تزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>	
١٣٥٥٠٠٠	٣٧١٩٦٥٦	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب)	٣٨ ١٢
١٠١٣٤٨١٤١	٩٩٥٤٩٨٨١	المصروفات الاخرى	٣٩ ١٢
١٠٢٧٠٣١٤١	١٠٣٢٦٩٥٣٧		
٢٢٤٢٢٣٢٣٩	٦٨٤٠٠٥٨٠	فائض العمليات الجارية/المرحلة الثانية	



شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف التدفق النقدي كما في ٢٠١١/١٢/٣١

دينار

دينار

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

النقد المستلم من

٣٠٥٠٤٤٦٥٠

إيراد النشاط الجاري

٤٦٨٥٤٥١٥٣٥

المدينون

٤٩٩٠٤٩٦١٨٥

يترل: النقد المدفوع عن

٤٩٦٠٦٨٢٢٩

المصروفات الجارية

٢٣١١٥٣٢٤

أرباح المساهمين

٤٢٥١٩٧٥٢٧١

المدفوع الى الدائون

٢٠٥٦٢٠٥٠

شراء موجودات

٤٧٩١٧٢٠٨٧٤

١١٥٤٢١٧٨٥٦

رصيد النقد في ٢٠١١/١/١

١٣٥٢٩٩٣١٦٧

رصيد النقد في ٢٠١١/١٢/٣١

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١١ دينار
	<u>الموارد</u>	
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٥١١٥٠٥٧١٢
	<u>مستلزمات الانتاج</u>	
٣٢	مستلزمات سلعية	١٥٤٤٤٥٦٥
٣٣	مستلزمات خدمية	٦٠٦٣٢٥٣٠
		٧٦٠٧٧٠٩٥
		٤٣٥٤٢٨٦١٧
	<u>اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)</u>	
	تزل: الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	(٤٩٠٣٥٠)
	<u>اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج</u>	٤٣٤٩٣٨٢٦٧

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١١ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	رواتب وأجور نقدية	٢٦١٠٥٧٦٢٥
٣٧	الاندثارات	١٢٥٢٩٤٢٥
	فائض العمليات الجارية/ المرحلة الأولى	١٦١٣٥١٢١٧
	<u>اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	٤٣٤٩٣٨٢٦٧



كشف رقم (١)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (م.ش) مختلطة
كشف الموجودات الثابتة واندثارها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

الموجودات الثابتة	الاراضي	مباني	الالات والمعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وقوالب	اثاث واجهزة مكاتب	المجموع/ دينار
١١	١١١	١١٢	١١٣	١١٤	١١٥	١١٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
الكلفة كما في ٢٠١١/١/١	٢٤١٤٧٧٧	٢٤٤٢٤٥٠	٤٦٦٩٤٥٠	١٩٧٥٣٩٠٣٦	٨٩٩٧٦٥	٤٧٦١١٠١٨	٢٥٥٥٧٦٤٩٦
تضاف: الموجودات المشتراة خلال السنة	_____	_____	_____	(١) ١٦٢٠٦٩٠٠	(٢) ٣١٥٠٠٠	(٣) ٥٣٩٠١٥٠	٢١٩١٢٠٥٠
تضاف: تسوية قيادية	_____	(١) ١٠٠٠٠٠٠٠	_____	_____	_____	_____	١٠٠٠٠٠٠٠
تزل: الموجودات المشطوبة خلال السنة	_____	_____	_____	(٥) ٩٦٩٣٤٤٠٠	_____	(٦) ٦٦٨٦١٨٠	١٠٣٦٢٠٥٨٠
تزل: تسوية قيادية	_____	_____	_____	_____	_____	(٤) ١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠
الكلفة كما في ٢٠١١/١٢/٣١	٢٤١٤٧٧٧	١٢٤٤٢٤٥٠	٤٦٦٩٤٥٠	١١٦٨١١٥٣٦	١٢١٤٧٦٥	٣٦٣١٤٩٨٨	١٧٣٨٦٧٩٦٦
نسب الاندثار		%٤	%١٥	%١٠	%٢٠	%١٠	
الاندثار التراكم							
مخصص الاندثار التراكم كما في ٢٠١١/١/١	_____	٦٣٨٥٧٢	١٤٦٤٨٩٣	٥٨٧٥٩٤٨٥	٧٠٥٤٤٤	١٦٢٠٥٣٦٦	٧٧٧٧٣٧٦٠
تضاف: انداثارات السنة الحالية	_____	٨٢٧٢٨	٥٨٠٣٥٠	١٠٦٥٦٧٨٨	٢٩٦٦٠٠	٩١٢٩٥٩	١٢٥٢٩٤٢٥
يزول: الاندثار التراكم للموجودات الثابتة المشطوبة	_____	_____	_____	٦٥٢٠٦٦٤٧	_____	٤٨٨٠٦١٢	٧٠٠٨٧٢٥٩
تضاف: تسوية قيادية	_____	(١) ١٥٠٠٠٠٠	_____	_____	_____	_____	١٥٠٠٠٠٠٠
يزول: تسوية قيادية	_____	_____	_____	_____	(١) ١٤٨٠٠٠	(٤) ١٥٠٠٠٠٠	١٦٤٨٠٠٠
مخصص الاندثار التراكم كما في ٢٠١١/١٢/٣١	_____	٢٢٢١٣٠٠	٢٠٤٥٢٤٣	٤٢٠٩٦٦٦	٨٥٤٠٤٤	١٠٧٣٧٧١٣	٢٠٠٦٧٩٢٦
القيمة الدفترية كما في ٢٠١١/١٢/٣١	٢٤١٤٧٧٧	١٠٢٢١١٥٠	٢٦٢٤٢٠٧	١١٢٦٠١٩١٠	٣٦٠٧٢١	٢٥٥٧٧٢٧٥	١٥٣٨٠٠٠٤٠

(١) عن قيمة شراء سيارة خدمية .

(٢) عن شراء عدد .

(٣) عن شراء اثاث بقيمة (٤٠٤٠١٥٠) دينار وهدايا بقيمة (١٣٥٠٠٠٠) دينار من الشركة الناقلة الاهلية (مهد الحضارة).

(٤) عن أخطاء في التويب .

(٥) و(٦) عن شطب عدد (٧) سيارات واثاث

كشف رقم (٢)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
٣٧٢٥٠٠	٣٧٢٥٠٠	١٣٥١	مخزن اللوازم والمهمات
١١٦٠٤٧٠٢	٤٧٣٣٢٠٢٣	١٣٥٤	مخزن المخلفات والمستهلكات
١١٩٧٧٢٠٢	٤٧٧٠٤٥٢٣		مجموع المخزون

كشف رقم (٣)

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

الاستثمارات المالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الرصيد في ٢٠١١/١٢/٣١ دينار	الاضافات دينار	كلفة شراء الاسهم في ٢٠١١/١/١ دينار	القيمة الاسمية للسهم دينار	عدد الاسهم سهم	نوع الاستثمار
شركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة)	٣٣٧٥٠٠٠	١١٢٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠	١	٢٢٥٠٠٠٠	خدمي
شركة العشار لنقل الركاب (مساهمة مختلطة)	١٠٠٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠٠	١	١٠٠٠٠٠٠	خدمي
	٤٣٧٥٠٠٠	١١٢٥٠٠٠	٣٢٥٠٠٠٠		٣٢٥٠٠٠٠	المجموع

ايضاح:

تشمل الاضافات رسملة (٥٠%) من قيمة الاسهم لشركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) لسنة ٢٠٠٩.

كشف رقم (٤)

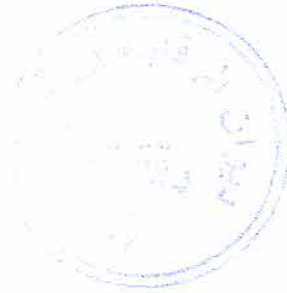
شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	التفاصيل	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار		
٩٧٨٠٥٨٠٢	٢٨٥٤٧٧٢٠	عملاء قطاع عام	١٦١١
٣٥٣٩٥٦٤	٣٥٣٩٥٦٤	مدينون نشاط غير جاري	١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
١١٧٥٦٩	١٠١١٧٥٦٩	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٣٥٨٩٠٤٥٥٠	٣٥٨٩٠٤٥٥٠	طلبات التعويض	١٦٦٤
٢٢٨٨٤٥٥٨	٢٢٨٨٤٥٥٨	فروقات نقدية ومخزنية	١٦٦٥
٣٨١٩٠٦٦٧٧	٣٩١٩٠٦٦٧٧		
		ارصدة مدينة حسابات دائنة	
١٧٣٨٧٧٦	١٧٣٨٧٧٦	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٣٥٤٠٠٠٠	٣٥٤٠٠٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٥٢٧٨٧٧٦	٥٢٧٨٧٧٦		
٤٨٨٥٣٠٨١٩	٤٢٩٢٧٢٧٣٧	مجموع المدينون	

٤ كشف إجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

تحليل عمر الرصيد الموقوف		الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل
اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٢٥٥٤١٦٤	٢٥٩٩٣٥٥٦	٢٨٥٤٧٧٢٠	عملاء قطاع عام
١٠٠٠٠٠٠٠	١١٧٥٦٩	١٠١١٧٥٦٩	تأمينات لدى الغير
-	٣٥٨٩٠٤٥٥٠	٣٥٨٩٠٤٥٥٠	طلبات التعويض
-	٢٢٨٨٤٥٥٨	٢٢٨٨٤٥٥٨	فروقات نقدية ومخزنية
-	(١٧٣٨٧٧٦)	(١٧٣٨٧٧٦)	مجهزون قطاع عام
-	(٣٥٤٠٠٠٠)	(٣٥٤٠٠٠٠)	مجهزون قطاع خاص
١٢٥٥٤١٦٤	٤٠٢٦٢١٤٥٧	٤١٥١٧٥٦٢١	إجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (٥)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		١٨٣
		نقدية لدى المصارف
		مصرف الرافدين/الرافعي
		مصرف الاقتصاد للاستثمار والتمويل/الفرع الرئيسي
		مجموع النقود
١١٥٤١١٧٨٥٦	١٢٠٣٦٦٨١٦٧	
١٠٠٠٠٠	١٤٩٣٢٥٠٠٠	
١١٥٤٢١٧٨٥٦	١٣٥٢٩٩٣١٦٧	

كشف رقم (٦)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	٢١١
		راس المال المدفوع
		مساهمة القطاع العام (٣٨%)
		مساهمة القطاع الخاص (٦٢%)
٦٠٨٠٠٠٠٠	٦٠٨٠٠٠٠٠	
٩٩٢٠٠٠٠٠	٩٩٢٠٠٠٠٠	
١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠٠	



كشف رقم (٧)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

التفاصيل	احتياطي الزامي	احتياطي توسعات	احتياطي استبدال	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة	احتياطي اسهم مجانية	احتياطي عام	الفائض المتراكم ارباح غير موزعة	المجموع
	دينار	دينار	فليطو	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في ٢٠١١/١/١	٤٩٣٦٤٩٨٩	١٣٣٢٢٦٧٨	١٦٣٧٧٠٦٦	٥٠٤٢٦٦٢	-	١٤٦٤١٤٠٠	٣٤٤١٢٢٤٠٥	٤٤٢٨٧١٢٠٠
الاضافات خلال السنة	٢٩٠٧٠٢٥ ^(١)	-	-	-	١١٢٥٠٠٠ ^(٢)	١٣٥٠٠٠٠ ^(٣)	٥٥٢٣٣٤٦٨	٦٠٦١٥٤٩٣
الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١	٥٢٢٧٢٠١٤	١٣٣٢٢٦٧٨	١٦٣٧٧٠٦٦	٥٠٤٢٦٦٢	١١٢٥٠٠٠	١٥٩٩١٤٠٠	٣٩٩٣٥٥٨٧٣	٥٠٣٤٨٦٦٩٣

(١) يمثل المبلغ نسبة (٥٥%) كاحتياطي إلزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

(٢) عن قيمة أسهم مجانية بنسبة (٥٠%) من اسهم شركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة).

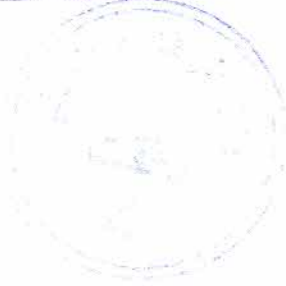
(٣) عن قيمة هدايا مستلمة (أثاث) من الشركة الناقلة الأهلية مهد الحضارة.

كشف رقم (٨)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسي
دينار	دينار	
		المجهزون ٢٦١
٥٥٤٥٣٤٦٣	١٨٥٧٣١٧	مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
		حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
٦٠١١٤٤٩٠٠	٧٥٥٢٣١٤٠٠	تأمينات مستلمة ٢٦٦١
-	٢٥٠٠٠٠٠	رواتب وأجور معادة ٢٦٦٥
٢٨٤٨٩٢٤٨	٢٩٨٩٣٩٥٨	دائرة الضمان الاجتماعي ٢٦٦٧
٦٢٩٦٣٤١٤٨	٧٨٧٦٢٥٣٥٨	
		دائون توزيع الارباح ٢٦٨
١٣٤٩٦٠٥٢٦	١١٢٠٥٦٧٣٦	حصة المساهمين
٣٣٦٣٣٤٨٦	٤٣٨٩٣٥٧٣	حصة ضريبة الدخل
١٦٨٥٩٤٠١٢	١٥٥٩٥٠٣٠٩	
٨٥٣٦٨١٦٢٣	٩٤٥٤٣٢٩٨٤	مجموع الدائون



كشف إجمالي الارصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل
اقل من سنة دينار	اكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
١٨٥٧٣١٧	-	-	-	١٨٥٧٣١٧	مجهزون قطاع خاص
٧٥٥٢٣١٤٠٠	-	-	-	٧٥٥٢٣١٤٠٠	تأمينات مستلمة
٢٥٠٠٠٠٠	-	-	-	٢٥٠٠٠٠٠	رواتب وأجور معادة.
-	١١٢٠٥٦٧٣٦	٤٣٨٩٣٥٧٣	-	١٥٥٩٥٠٣٠٩	دائنو توزيع الارباح
٧٥٩٥٨٨٧١٧	١١٢٠٥٦٧٣٦	٤٣٨٩٣٥٧٣	-	٩١٥٥٣٩٠٢٦	إجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية

كشف رقم (٩)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف الرواتب والاجور للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسي
دينار	دينار	
		<u>الرواتب والاجور النقدية</u> ٣١١
١٠٤١٤٥٦١٥	١٣٩٨٨٩٨٠٠	الرواتب ٣١١١
١٤١٩٩٦٥	١٣١١٢٥٠	مخصصات عائلية ٣١١٢
١٨٦٣٢٠٠٠	١١٤٠٣٠٠٠	مكافئات تشجيعية ٣١١٤
٢٤٤٠٢١٥٠	٣٨٠٢٦٦٠٠	مخصصات مهنية ٣١١٥
١٥٧٠٩٨٠٠	٢٠٥٨٩٨٤٥	مخصصات تعويضية ٣١١٦
١٧١٣٠٠٠	١٨٨٠٠٠٠	غلاء معيشة ٣١١٧
٢٣٣٦١٠٠٠	٣٥٤٩٤٢٠٠	مخصصات اخرى ٣١١٩
١٨٩٣٨٣٥٣٠	٢٤٨٥٩٤٦٩٥	
		<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي</u> ٣١٤
٩٧٣٧٢٦٢	١٢٤٦٢٩٣٠	حصة الشركة في الضمان ٣١٤١
١٩٩١٢٠٧٩٢	٢٦١٠٥٧٦٢٥	مجموع الرواتب والاجور



كشف رقم (١٠)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		الوقود والزيوت ٣٢٢
٣٧٤٦٥٠٠	٧٥٣١٨٣٠	مواد نفطية ٣٢٢١
١٢٦٢٥٠	٨٣٥٠٠	كاز ٣٢٢٢
٣٨٧٢٧٥٠	٧٦١٥٣٣٠	
		المتنوعات ٣٢٥
٢٦٩٥٠٠٠	٤٥٥٦٥٠٠	اللوازم والمهمات ٣٢٥١
١٣٨٣٠٠٠	١٠٠١٠٠٠	القرطاسية ٣٢٥٢
٤٠٧٨٠٠٠	٥٥٥٧٥٠٠	
		تجهيزات العاملين ٣٢٦
٥٨٣٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	كساوي
		المياه والكهرباء ٣٢٧
٩٦٩٤٨٥	١٧٢١٧٣٥	الكهرباء ٣٢٧٢
٩٥٠٣٢٣٥	١٥٤٤٤٥٦٥	مجموع المستلزمات السلعية

كشف رقم (١١)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة	
٣٣١٢	صيانة مباني وإنشاءات	٤٠١٠٢٥٠
٣٣١٣	صيانة الآلات ومعدات	-
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	١٧١٧٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكتب	١٠٣٦٠٠٠
		٦٧٦٣٢٥٠
٣٣٢	خدمات أبحاث وإستشارات	-
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	
٣٣٣١	دعاية واعلان	١٥٥٠٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٢٢١٤٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٣٣٩٧٠٠٠
		٧١٦١٠٠٠
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات	
٣٣٤١	نقل العاملين	٦٦٧٣٤٤٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد	٣٨٧٩٢٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٨٦٠٠٠٠
		٤٦٣٢٥٤٤٠
٣٣٥	استتجار موجودات ثابتة	١٢٠٠٠٠٠
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة	
٣٦٦١	اشتراكات وانتماءات	١٥٠٠٠٠٠
٣٦٦٢	أقساط التامين	-
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين	٨٧٢٤٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	-
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٤٢٢٩٠
٣٣٦٨	اجور تدقيق	١٠٠٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية اخرى	٢٠١٧٠٠٠
		١٣٣٨٣٢٩٠
مجموع المستلزمات الخدمية	٦٠٦٣٢٥٣٠	٧٤٨٣٢٩٨٠



كشف رقم (١٢)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الدليل الحاسبي	التفاصيل	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٣٣٩٤٦٥٦	٢٥٠٠٠٠
٣٨٤	ضرائب ورسوم	٤٩٠٣٥٠	١٨٧١٣٨
٣٨٥	اعانات	٣٢٥٠٠٠	١١٠٥٠٠٠
	مجموع المصرفات التحويلية	٤٢١٠٠٠٦	١٥٤٢١٣٨
٣٩	المصرفات الاخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٩٩٥٤٩٨٨١	١٢٩٤٤٩٢٣٥
٣٩٣	خسائر رأسمالية	-	(٢٨١٠١٠٩٤)
	مجموع المصرفات الاخرى	٩٩٥٤٩٨٨١	١٠١٣٤٨١٤١

* مكافآت رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة ومنتسبيها عن سنة/٢٠١٠ استناداً إلى قرار الهيئة العامة في ٢٠١١/٨/٨ .

كشف رقم (١٣)

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الدليل الحاسبي	التفاصيل	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٤٣١	ايراد خدمات النقل	٢٠٦٤٦١٠٦٢	٣٦٩٦٢٧٧٧٦
٤٣٨	ايراد ايجار موجودات ثابتة	٣٠٥٠٤٤٦٥٠	١٦٢٨٣٦٠٣٠
	مجموع ايرادات النشاط الجاري	٥١١٥٠٥٧١٢	٥٣٢٤٦٣٨٠٦

كشف رقم (١٤)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف الايرادات التحويلية والاخرى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠٠٩	٢٠١١	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار	
١١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٣١٨٩٠٠	٤٩
(٤٧٩٩٩٩٩٩)	-	٤٩١
١٠٥٢٠٠٠٠١	١٠٣١٨٩٠٠	٤٩٣
		مجموع الايرادات الاخرى

كشف رقم (١٥)

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

المجموع	كلفة الخدمات الادارية	كلفة الخدمات الانتاجية	كلفة الانتاج	الاستخدامات	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار		
٢٦١٠٥٧٦٢٥	٢٣٢٣٤١٢٨٦	١٠٤٤٢٣٠٥	١٨٢٧٤٠٣٤	كلفة العاملين	٣١
١٥٤٤٤٥٦٥	١١٧٣٧٨٦٩	٣٠٨٨٩١٣	٦١٧٧٨٣	المستلزمات السلعية	٣٢
٦٠٦٣٢٥٣٠	٤٥٤٧٤٣٩٨	١٠٩١٣٨٥٥	٤٢٤٤٢٧٧	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٢٥٢٩٤٢٥	١١٤٠١٧٧٧	٢٥٠٥٨٨	٨٧٧٠٦٠	الاندثار	٣٧
٤٩٠٣٥٠	٤٩٠٣٥٠	-	-	الضرائب والرسوم	٣٨٤
٣٥٠١٥٤٤٩٥	٣٠١٤٤٥٦٨٠	٢٤٦٩٥٦٦١	٢٤٠١٣١٥٤	المجموع	



كشف رقم (١٦)

شركة بغداد - العراق للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف احتساب الضريبة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

دينار	
<u>٦٨٤٠٠٥٨٠</u>	الفائض بموجب العمليات الجارية
	يرى:-
١٠٢٦٠٠٨٧	(١٥%) من الربح اعلاه حصة ضريبة الدخل
٢٩٠٧٠٢٥	(٥%) الاحتياطي الالزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل)
<u>٥٥٢٣٣٤٦٨</u>	المتبقي من الفائض يحول الى حساب الفائض المتراكم
<u>٦٨٤٠٠٥٨٠</u>	

السادة / مساهمي شركة بغداد العراق للنقل العام مساهمة - مختلطة

التقرير السنوي للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١

تحية طيبة

السادة اعضاء الهيئة العامة للشركة نرحب بكم اجمل ترحيب يسرنا ان نعرض عليكم مسيرة عمل الشركة ومجمل التطورات التي حصلت خلال سنة ٢٠١١ ومهام واهداف الشركة الذي تم بموجبه عقد التأسيس وان نشاطها مستمر مع الاشارة انه تم تعديل عقد الشركة لتصبح شركة بغداد العراق للنقل العام لغرض الدخول في نشاطات متعددة مثل نقل المواد الغذائية ونقل المنتجات النفطية والاخرى

اولا :- معلومات عامة

أ- الاسم الحالي شركة بغداد العراق للنقل العام/ مساهمة مختلطة. الاسم السابق شركة بغداد لنقل الركاب والبضائع / مساهمة مختلطة تاسست سنة ١٩٩٠ في بغداد ومسجلة لدى دائرة تسجيل الشركات في بغداد تحت قاتون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته وان نشاط الشركة حسب العقد المعدل خلال سنة ٢٠١١ نقل عام والشركة لديها فرع بالمنطقة الجنوبية (البصرة) وفرع اخر في المنطقة الشمالية (اربيل) تعمل هذه الفروع على تنفيذ برامج النقل حسب العقد الموقع مع الشركة العامة لتجارة الحبوب والاخذ بنظر الاعتبار توسع النشاط في المجالات الاخرى وفق تعديل عقد الشركة

ب- رأسمال الشركة (١٦٠٠٠٠٠٠٠) دينار مائة وستون مليون دينار مدفوع بالكامل كما في نهاية السنة المالية

ج- الاحتياطيات كما في ٢٠١٢/١٢/٣١

١٨٣٦٥٣٤٠	١- احتياطيات رأسمالية
١٥٩٩١٤٠٠	٢- احتياطي عام
٥٣٣٩٧٠١٤	٣- احتياطيات متنوعة
٣٩٩٣٥٥٨٧٣	٤- الفائض المتراكم
١٦٣٧٧٠٦٦	٥- احتياطي استبدال الموجودات

د- الشركة ليست لديها اعضاء في مجالس ادارة شركات اخرى

هـ- مجموع عدد العاملين ٥٤ منتسب

و- لا يوجد هيكل تنظيمي للشركة

(١) تشكيله مجلس الادارة للفترة من ٢٠١١/١/١ لغاية ٢٠١١/١٠/٣١

الاسم	الوظيفة	الجهة المختصة	عدد الاسهم
السيد سعد خليل وفي	رئيس مجلس الادارة	قطاع خاص	١٢٤١٨١٠
السيد اسماعيل محمد الراشدي	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع خاص	٩٠٦٩٣٠
السيدة مي عبد الرحيم عبد	عضو	قطاع عام	-----

-----	قطاع عام	عضو	السيد معتز فاضل بنيان
٤٤١٧٦٠٤	قطاع خاص	عضو	السيد زهير عبد الحسن جعفر
١٢١٣٢٧١٤	قطاع خاص	عضو	السيد حارث جعفر حسن
٦٢٠٠٠	قطاع خاص	عضو	السيد عصام عبد القادر السعد

(٢) للفترة من ٢٠١١/١١/١ لغاية ٢٠١١/١٢/٣١

٣٦٩٨١٣٣	قطاع خاص	رئيس مجلس الادارة	السيد فراس جميل مجيد
٨٠٠٠٠	قطاع الخاص	نائب رئيس مجلس الادارة	السيد جعفر محمد علي جعفر
-----	قطاع عام	عضو	السيدة مي عبد الرحيم عبد العزيز
-----	قطاع عام	عضو	السيد صباح نوري الصراف
٢٠٠٠	قطاع خاص	عضو	السيد عدنان حسين حسن
١٢١٣٢٧١٤	قطاع خاص	عضو	السيد حارث جعفر كاظم
٤٤١٧٦٠٤	قطاع خاص	عضو	السيد زهير عبد الحسن جعفر

عقد مجلس الادارة (١١) جلسة خلال سنة ٢٠١١ بتاريخ
٢٠١١/١/٢٠ ، ٢٠١١/٢/٢٠ ، ٢٠١١/٣/٧ ، ٢٠١١/٤/٢ ، ٢٠١١/٥/١ ، ٢٠١١/٥/١١ ،
٢٠١١/٦/٢٧ ، ٢٠١١/٧/١٣ ، ٢٠١١/٨/١٣ ، ٢٠١١/٩/٦ ، ٢٠١١/١٠/٦ ، ٢٠١١/١١/٢٠١١

موقع الشركة بغداد / العامرية طريق ابو غريب المحلة / ٦٣٠ زقاق / ٢١ تسلسل / كراج
المدير المفوض السيد ثائر غانم محمد علي اشارة بانه لم يستلم اعضاء مجلس الادارة اي
قروض او سلف او مزايا من والى الشركة والتصريح عن اي نفع او مصلحة لهم او
شركاتهم الاخرى لو لذويهم لحد الدرجة الثانية في كافة انواع التعامل والتعاقد بما فيه البيع
والشراء وتقديم الخدمات من والى الشركة او وجود اي ترتيبات موضوعة لمساعدتهم او
لذويهم للحصول على الاسهم

الافاق المستقبلية

- ١- الشركة تطمح في الدخول بالانشطات التالية بعد تعديل عقد تاسيسها في الربع
الاخير من سنة ٢٠١١
١. السعي للحصول على عقود اخرى مع مؤسسات الدولة في ما يتعلق بنقل المواد
الغذائية والمنتجات النفطية
٢. الدخول في نشاطات النقل بشكل عام في ضوء تعديل عقد الشركة
٣. استثمار المساحات في الكراج الخلفي لزيادة ايراد الشركة بعد اخلاءه من قبل
الشركة العامة لنقل المسافرين والوفود .
٤. التركيز على الشركات الناقلة الاهلية والتعاقد معها في ضوء التزاماتها وسيرتها
السابقة
٥. تسعى الشركة لتحقيق افاق جديدة ومعالجة الحالات السلبية التي مرت بها واجتياز
المعوقات

٦. بناء مقر للشركة داخل الكراج
٧. التأكيد على وزارة النقل باستحصال موافقة وزارة النفط لقيام الشركات المختلفة بنقل المنتجات النفطية

٨. اسماء العاملين ممن يتقاضى اعلى راتب لسنة ٢٠١١

٣٥٠٠٠٠٠	المدير المفوض	السيد ثائر غانم محمد علي
٨٠٠٠٠٠	مدير فني	السيد سعدي كاظم كييطان
٩١٥٠٠٠	مدير مالي	السيدة ابتسامه كاظم هاشم
٩٠٠٠٠٠	مدير اداري	الانسة سلوى انور سعيد
٧٠٠٠٠٠	مدير علاقات تجارية	الانسة ندى عبد المحسن

ثانياً : - المؤشرات العامة في اداء الشركة

- أ- حققت الشركة اهدافها بموجب عقد التأسيس خلال سنة ٢٠١١
ب- نفذت الشركة التزاماتها التعاقدية الخاصة بالنقل ولم تتعرض لاي غرامات نتيجة هذا النشاط
ت- ان نسبة التطور في نشاط الشركة تعتمد على التوسع في نشاط الشركة بشكل عام في ضوء العقود الموقعة مع الدوائر الرسمية والغير .
ث- لا توجد ما يشير الى الهدر والضياع والتلف
ج- السياسة السعرية المعتمدة في اجور النقل تعتمد حسب العقد الوحيد الموقع مع وزارة التجارة وبالتنسيق مع وزارة النقل وفق المعادلة المحددة لاجور النقل
ح- الشركة ليس لديها نشاط انتاجي
خ- لا يوجد نشاط للشركة للاستيراد والتصدير
د- لم يتم الانفاق على البحث والتطوير

ثالثاً / المؤشرات المالية

١٥٨٢

- أ- حققت الشركة ربحاً قدره ٦٨٤,٠٥٨٢ دينار خلال السنة المعنية
ب- استثمار المساحات التي تملكها الشركة بهدف زيادة مواردها لتحسين كفاءة الاداء
ت- اثر التضخم على رواتب العاملين حيث اصبحت هذه الرواتب لا تنسجم مع الحالة المعيشية وبالتالي الشركة مضطرة لزيادتها ومراجعتها بشكل دوري